



Boplats Göteborg AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Monika Bandi och Susanne Zetterberg Jensen.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- leverantörs- och avtalsuppföljning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av leverantörs- och avtalsuppföljning

Området upphandling- och inköp är förknippat med flera risker bland annat otillbörlig påverkan och oegentligheter. Vissa risker är inbyggda, till exempel kan ett otydligt eller otillräckligt avtal leda till att felaktigheter uppstår. Andra risker handlar om att fel inte *kan* upptäckas, exempelvis vid bristande rutin för fakturakontroll. Felaktigheterna som riskerar uppstå vid bristande eller utebliven kontroll kan vara omedvetna men också medvetna eller rena oegentligheter.

Ansvar för att upphandlingsverksamheten sköts enligt gällande lag, annan författning och av kommunfullmäktige beslutade styrdokument vilar ytterst på styrelsen.

I syfte att minimera risker har styrelsen, förutom gällande lagstiftning, också Göteborgs Stads riktlinjer för upphandling och inköp att arbeta utifrån. I riktlinjen framgår att upphandlande avtal och leverantörer ska följas upp. Uppföljningen ska säkerställa att varor och tjänster köps in och upphandlas till rätt kostnad och till rätt kvalitet. Uppföljningen kan variera från en enkel kontroll av att bolaget har erhållit det som beställts till mer djupgående undersökningar. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden. Dock ska kontroll av exempelvis leverantörens betalning av skatter och avgifter ske löpande under hela avtalstiden. Uppföljningen ska vidare säkerställa att social-, etisk-, och miljöhänsyn tas.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har säkerställt en ändamålsenlig process för uppföljning av leverantörsavtal. Med ändamålsenlig avses dels rutiner och arbetssätt som överensstämmer med de regelverk och de riktlinjer som gäller, dels ett system för intern kontroll som säkerställer bolagets inköp levereras på ett korrekt sätt, vid rätt tid och i enlighet med avtal.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- grundläggande granskning
- förmedlingsprocessen.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanna-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 100 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Bostads AB Poseidon Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Torbjörn Rigemar och Tore Svensson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fastighetsunderhåll
- hantering av bidrag till Hyresgästföreningen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av fastighetsunderhåll

De fyra allmännyttiga bostadsbolagen i Göteborgs Stad äger tillsammans nästan 75 000 lägenheter. Cirka 80 procent av de bostadsförvaltande bolagens fastigheter är byggda under efterkrigstiden fram till miljonprogrammets slut. Att vårda och förvalta dessa tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning i staden.

För de fyra bostadsbolagen framgår av ägardirektiven att deras huvudsakliga uppgift är att förvalta och utveckla bostäder. Moderbolaget ställer krav på följsamhet mot koncernens gemensamma riktlinje för varsam renovering, men tillåter olika tillvägagångssätt vid implementering av densamma. Enligt riktlinjen ska hyresgäster involveras i en dialog i samband med upprustning och ombyggnad.

Då nyproduktion under flera år har varit prioriterad och en betydande del av överskottet de närmaste åren går till särskilt utsatta områden bedömer vi att det finns risk för att underhåll av befintliga fastigheter blir nedprioriterat.

Lekmannarevisorerna har senast år 2009 granskat huruvida bolagen har en tillfredsställande underhållsprocess. I denna granskning var bedömningen att bolagen höll en hög kvalitet i sin underhållsprocess. Ett förbättringsområde var långsiktigheten i underhållsplaneringen, vilket borde utvecklas för att kunna göra adekvata bedömningar om det kommande underhållsbehovet för koncernen som helhet. Ett av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för Framtidenkoncernen 2021 är en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser. Underhållskostnaderna är en av de största kostnadsposterna för de allmännyttiga bostadsbolagen. Det krävs ett ändamålsenligt uppföljningsarbete och rapportering för en god kontroll över kostnadsutvecklingen och dess effekter i verksamheten. Mot denna bakgrund är syftet med årets granskning att bedöma om Bostads AB Poseidon bedriver ett fastighetsunderhåll som är förenligt med koncernens riktlinje för varsam renovering och god ekonomisk hushållning.

Granskning av hantering av bidrag till Hyresgästföreningen

I januari 2011 trädde Allbolagen (lag om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag) i kraft. Enligt lagen skall bolagen i allmännyttigt syfte förvalta fastigheter i vilka bostadslägenheter upplåts med hyresrätt, främja bostadsförsörjningen i ägarkommunen och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeflyttande och inflyttande i bolaget. I det allmännyttiga syftet ingår ett samhällsansvar men verksamheten ska samtidigt bedrivas enligt affärsmässiga principer².

Boinflyttande är en nyckelfråga som bygger på att Framtidenkoncernen och Bostads AB Poseidon bedriver ett strategiskt och långsiktigt arbete som gynnar hyresgästerna, bolagen och ett välfungerande samhälle. Målet är att erbjuda stor möjlighet till inflyttande över boendemiljön vilken i sig grundar sig på hyresgästernas verkliga behov.

Media har under 2020 rapporterat hur de förvaltande bostadsbolagen under flera år betalat ut miljonbelopp till Hyresgästföreningen, dels i form av boinflyttandemedel, dels genom verksamhetsmedel. Återrapporteringen av hur framförallt boendeflyttandemedlen har använts har varit till delar bristfällig. Framtiden AB har under 2019 kartlagt arbetssätt, avtal och hanteringen av boendeflyttandemedel inom de bostadsförvaltande bolagen i koncernen. Bostads AB Poseidon tecknade i december 2020 ett nytt ramavtal för boinflyttande med Hyresgästföreningen.

Med anledning av det nyligen tecknade avtalet ser lekmannarevisorerna det som angeläget att granska om bolagets hantering av boendeflyttandemedel till Hyresgästföreningen har utvecklats. Syftet med årets granskning är att bedöma om bolaget hanterar bidrag till Hyresgästföreningen med en tillfredsställande intern styrning och kontroll.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- uthyrningsprocessen
- grundläggande granskning.

² Sveriges Allmännytta, SABO)

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 252 000 kronor

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs stads bostadsaktiebolag Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Birgitta Adler och Erik Fristedt.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fastighetsunderhåll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av fastighetsunderhåll

De fyra allmännyttiga bostadsbolagen i Göteborgs stad äger tillsammans nästan 75 000 lägenheter. Cirka 80 procent av de bostadsförvaltande bolagens fastigheter är byggda under efterkrigstiden fram till miljonprogrammets slut. Att vårda och förvalta dessa tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning i staden.

För de fyra bostadsbolagen framgår av ägardirektiven att deras huvudsakliga uppgift är att förvalta och utveckla bostäder. Moderbolaget ställer krav på följsamhet mot koncernens gemensamma riktlinje för varsam renovering, men tillåter olika tillvägagångssätt vid implementering av densamma. Enligt riktlinjen ska hyresgäster involveras i en dialog i samband med upprustning och ombyggnad.

Då nyproduktion under flera år har varit prioriterad och en betydande del av överskottet de närmaste åren går till särskilt utsatta områden bedömer vi att det finns risk för att underhåll av befintliga fastigheter blir nedprioriterat.

Lekmannarevisorerna har senast år 2009 granskat huruvida bolagen har en tillfredsställande underhållsprocess. I denna granskning var bedömningen att bolagen höll en hög kvalitet i sin underhållsprocess. Ett förbättringsområde var långsiktigheten i underhållsplaneringen, vilket borde utvecklas för att kunna göra adekvata bedömningar om det kommande underhållsbehovet för koncernen som helhet. Ett av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för Framtidenkoncernen 2021 är en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser. Underhållskostnaderna är en av de största kostnadsposterna för de allmännyttiga bostadsbolagen. Det krävs ett ändamålsenligt uppföljningsarbete och rapportering för en god kontroll över kostnadsutvecklingen och dess effekter i verksamheten.

Mot denna bakgrund är syftet med årets granskning att bedöma om Göteborgs stads bostadsaktiebolag bedriver ett fastighetsunderhåll som är förenligt med koncernens riktlinje för varsam renovering och god ekonomisk hushållning.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- uthyrningsprocessen
- implementering av dataskyddsförordningen.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Gréen

telefon: 031-368 07 07

e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 252 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Business Region Göteborg AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Alf Landervik och Susanne Zetterberg Jensen.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- informationssäkerhet
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av informationssäkerhet

En del av all information som hanteras inom Göteborgs Stad är mycket värdefull, både för organisationer och för enskilda personer.

Informationssäkerhet handlar om att skydda den informationen så att:

- den alltid finns tillgänglig när den behövs
- den är korrekt och inte manipulerad eller förstörd
- endast behöriga personer kan ta del av den.

Arbetet med informationssäkerhet i Göteborgs Stad tar sin utgångspunkt i den av kommunfullmäktige antagna ”Riktlinje för informationssäkerhet”. Riktlinjen beskriver bland annat hur nämnders och bolags information ska klassificeras och att informationssäkerhetsnivån ska följas upp årligen och rapporteras till styrelsen.

Business Region Göteborg AB erbjuder flera olika tjänster till företag och privatpersoner där bolaget får tillgång till skyddsvärd information. Det är därför viktigt att bolagets arbete med informationssäkerhet är organiserat på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Företag och privatpersoner ska vara trygga i att uppgifter de delar med bolaget hanteras konfidentiellt och i enlighet med gällande lagstiftning och stadens styrande dokument.

Syftet med granskningen är att bedöma om Business Region Göteborg AB bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menar vi om bolaget följer de styrdokument för informationssäkerhet som kommunfullmäktige har beslutat om.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom området ärendebereidning.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Max Kvilling

telefon: 031-368 07 32

e-post: max.kvilling@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 120 960 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapporera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Egnahems AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Bengt Bivall och Stefan Dahlén.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- försäljningsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av försäljningsprocessen

Enligt gällande bolagsordning har bolaget till föremål för sin verksamhet bland annat att uppföra, förvalta, förvärva och försälja fastigheter. Av bolagsordningen framgår att självkostnadsprincipen inte är tillämplig i den del av bolagets verksamhet som gäller överlåtelse av fast och lös egendom. Bolaget har för närvarande fem aktuella projekt med pågående försäljning. I ett av dessa projekt är samtliga bostadsrättslägenheter sålda. För övriga projekt har försäljningen kommit olika långt. Av det totala antalet bostäder, är ungefär hälften sålda och ett mindre antal reserverade.²

Bolaget har uppmärksammat förändrade köpbeteenden hos målgruppen och påpekar i sin verksamhetsplan för åren 2021-2022 att säljstart i pågående projekt ska ske tidigast nio månader innan färdigställande för att möta målgruppens behov och krav på köpprocessen samt att möjliggöra att sätta rätt pris i förhållande till marknaden. Lekmannarevisorerna bedömer att det är väsentligt att bolaget har en väl fungerande säljprocess med en god intern styrning och kontroll för att säkerställa att bolaget klarar sina finansiella mål samt fullmäktiges och koncernens mål om att bygga blandstad i utsatta områden.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig försäljningsprocess med tillräcklig intern styrning och kontroll.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- upphandling av byggentreprenader
- systemet för intern styrning och kontroll.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

² Rapport Aktuellt försäljningsläge 21-01-25

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 120 960 kronor

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Familjebostäder i Göteborg AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Lars Lorentzon och Torbjörn Rigemar.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fastighetsunderhåll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av fastighetsunderhåll

De fyra allmännyttiga bostadsbolagen i Göteborgs Stad äger tillsammans nästan 75 000 lägenheter. Cirka 80 procent av de bostadsförvaltande bolagens fastigheter är byggda under efterkrigstiden fram till miljonprogrammets slut. Att vårda och förvalta dessa tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning i staden.

För de fyra bostadsbolagen framgår av ägardirektiven att deras huvudsakliga uppgift är att förvalta och utveckla bostäder. Moderbolaget ställer krav på följsamhet mot koncernens gemensamma riktlinje för varsam renovering, men tillåter olika tillvägagångssätt vid implementering av densamma. Enligt riktlinjen ska hyresgäster involveras i en dialog i samband med upprustning och ombyggnad.

Då nyproduktion under flera år har varit prioriterad och en betydande del av överskottet de närmaste åren går till särskilt utsatta områden bedömer vi att det finns risk för att underhåll av befintliga fastigheter blir nedprioriterat.

Lekmannarevisorerna har senast år 2009 granskat huruvida bolagen har en tillfredsställande underhållsprocess. I denna granskning var bedömningen att bolagen höll en hög kvalitet i sin underhållsprocess. Ett förbättringsområde var långsiktigheten i underhållsplaneringen, vilket borde utvecklas för att kunna göra adekvata bedömningar om det kommande underhållsbehovet för koncernen som helhet. Ett av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för Framtidenkoncernen 2021 är en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser. Underhållskostnaderna är en av de största kostnadsposterna för de allmännyttiga bostadsbolagen. Det krävs ett ändamålsenligt uppföljningsarbete och rapportering för en god kontroll över kostnadsutvecklingen och dess effekter i verksamheten. Mot denna bakgrund är syftet med årets granskning att bedöma om Familjebostäder i Göteborg AB bedriver ett fastighetsunderhåll som är förenligt med koncernens riktlinje för varsam renovering och god ekonomisk hushållning.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande område:

- uthyrningsprocessen

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- Granskning av krishantering i Göteborgs Stad

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 252 000 kronor

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Framtiden Byggutveckling AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Oscar Maureira och Tore Svensson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- systemet för intern styrning och kontroll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av systemet för intern styrning, uppföljning och kontroll

Av Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll² framgår att bolagets styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och att den med rimlig grad ska säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt
- att verksamheten långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Vidare framgår av riktlinjerna att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten ska bidra till att oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid. För att säkerställa detta ställer riktlinjerna krav på att styrelsen har effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är dokumenterat i de delar där så bedöms verkningsfullt. Ett ändamålsenligt system för styrning, uppföljning och kontroll omfattar systematiska arbetssätt för att planera, genomföra, följa upp, förbättra och utveckla verksamheten. Dessutom behöver roller, ansvarsfördelning och samverkan mellan olika styr- och beslutsnivåer klargöras.

Saknas en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll finns risk att den verksamhet som bedrivs inte överensstämmer med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer eller inte bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Brister i styrningen kan även leda till att bolaget inte klarar av sitt omfattande uppdrag.

Granskningen syftar till att bedöma om bolagets system för intern styrning, uppföljning och kontroll är tillräckligt och ändamålsenligt.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av den rekommendation som har lämnats till bolaget inom följande område:

- förebyggande arbetet mot oegentligheter.

² H 2020 nr 39, P 2020-03-19, § 23.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.³ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

³ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Försäkrings AB Göta Lejon Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i försäkringsrörelselagens kapitel 12 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Tom Heyman och Alf Landervik.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR
- avtalsuppföljning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och i år kommer vi att, bland annat, fokusera bolagets arbete med cyberhot/it-risker.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Dataskyddsförordningen gäller inom all slags verksamhet exempelvis myndigheter, organisationer, företag och föreningar. Den som behandlar personuppgifter är antingen personuppgiftsansvarig eller personuppgiftsbiträde. Personuppgiftsansvarig är den som bestämmer för vilka ändamål uppgifter ska behandlas och hur behandlingen ska gå till. Personuppgiftsbiträde är den som behandlar personuppgifter för den personuppgiftsansvariges räkning. Tillsyn av personuppgiftsansvarigas och personuppgiftsbiträdes behandling av personuppgifter och efterlevnad av dataskyddsförordningen sker genom Integritetsskyddsmyndighetens försorg.

Dataskyddsförordningen gäller för Göteborgs Stads nämnder och styrelser och deras verksamheter. Och som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Styrelsen är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig vilket innebär att de har ett ansvar för bland annat hur behandlingen av personuppgifter ska utföras, det vill säga att arbetets organisering med funktioner och relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot dataskyddsförordningen vad gäller verksamhetens organisatoriska förutsättningar för att bedriva ett kontinuerligt dataskyddsarbete. Fokus i granskningen för att fullgöra kraven om skydd av personuppgifter i förordningen kommer att vara verksamhetens dataskyddsorganisation, definierade funktioner/ansvarsområden, rapporteringsvägar för berörda funktioner, avsatta resurser för dataskyddsarbetet, metoder, samarbetet med dataskyddsombud samt åtgärder för omhändertagande av eventuella rekommendationer från dataskyddsombudet.

Granskning av avtalsuppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis

överfakturering inte förekommer, menar Konkurrensverket.² I Konkurrensverkets rapport framgår dock att det råder en brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Styrelsen ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts genom avrop på ramavtal. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden. Vidare ska styrelsen löpande följa upp bolagets inköp för att säkerställa att regelverket följs, det vill säga lagbestämmelser såsom exempelvis lagen om offentlig upphandling samt även fullmäktiges andra styrdokument som exempelvis riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Fullmäktige betonar också att det är den operativa nivån som ansvarar för att uppföljningen av inköpen håller den kvalitet som har upphandlats. Det framgår också i fullmäktiges handlingsplan för att stärka inköps- och beställarkompetensen år 2021, det vill säga att respektive styrelse ska följa upp leverantörer och avtal, samt att leveransen motsvarar beställningen.

Risken med bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndighetens som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.³

Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden.

Bristande avtalsuppföljning kan dels leda till osund konkurrens om delar av avtalet kan åsidosättas genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud.

Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följer de villkor som fastställs i avtalet.

Syftet är att granska styrelsens avtalsuppföljning med avseende på kvalitet i varor och tjänster samt leverantörers seriositet. Som grund för bedömning av en ändamålsenlig avtalsuppföljning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas.

² Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

³ Upphandlingsmyndighetens, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 120 960 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förvaltnings AB Framtiden Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Bengt Bivall och Lars-Ola Dahlqvist.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- samordning av underhållsprocessen.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av samordningen av fastighetsunderhåll

De fyra allmännyttiga bostadsbolagen i Göteborgs stad äger tillsammans nästan 75 000 lägenheter. Cirka 80 procent av de bostadsförvaltande bolagens fastigheter är byggda under efterkrigstiden fram till miljonprogrammets slut. Att vårda och förvalta dessa tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning i staden.

För de fyra bostadsbolagen framgår av ägardirektiven att deras huvudsakliga uppgift är att förvalta och utveckla bostäder. Moderbolaget ställer krav på följsamhet mot koncernens gemensamma riktlinje för varsam renovering, men tillåter olika tillvägagångssätt vid implementering av densamma. Enligt riktlinjen ska hyresgäster involveras i en dialog i samband med upprustning och ombyggnad.

Då nyproduktion under flera år har varit prioriterad och en betydande del av överskottet de närmaste åren går till särskilt utsatta områden bedömer vi att det finns risk för att underhåll av befintliga fastigheter blir nedprioriterat.

Lekmannarevisorerna har senast år 2009 granskat huruvida bolagen har en tillfredsställande underhållsprocess. I denna granskning var bedömningen att bolagen höll en hög kvalitet i sin underhållsprocess. Ett förbättringsområde var långsiktigheten i underhållsplaneringen, vilket borde utvecklas för att kunna göra adekvata bedömningar om det kommande underhållsbehovet för koncernen som helhet. Ett av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för Framtidenkoncernen 2021 är en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser. Underhållskostnaderna är en av de största kostnadsposterna för de allmännyttiga bostadsbolagen. Det krävs ett ändamålsenligt uppföljningsarbete och rapportering för en god kontroll över kostnadsutvecklingen och dess effekter i verksamheten.

Mot denna bakgrund är syftet med årets granskning att bedöma om bolaget, i sin roll som moderbolag, bedriver samordning av fastighetsunderhåll som är förenligt med koncernens riktlinje för varsam renovering och god ekonomisk hushållning.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Magnus Green

telefon: 031-368 07 07

e-post: magnus.green@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 100 800 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Got Event AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Tom Heyman och Lars Lorentzon.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning mot kommunfullmäktiges mål
- underhållsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

Ändamålet med Göteborgs Stads bolag är att tillsammans med stadens övriga verksamheter skapa nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Gotevent AB ansvarar² för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål för samtliga nämnder och styrelser. Budgetbeslutet innehåller också mål och inriktning specifikt för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. Respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. De övergripande verksamhetsmålen ska tillsammans de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsernas verksamhetsplaner.

Styrelsen ska³ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Granskning av underhållsprocessen

Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att bolaget har en ändamålsenlig organisation och rutiner för underhåll av sina anläggningar, så att anläggningarnas ekonomiska och verksamhetsmässiga värde kan behållas och utvecklas. Ett underhållsbehov förenat med planering för kommande investeringar i nybyggnation kräver även en tydlig strategi i balans med finansiella mål.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande underhållsprocess. I granskningen belyses bolagets systematik avseende planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser.

² Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12, §31

³ Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Dnr: 2016-09-08, §17

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- ekonomiuppföljning av uthyrningsverksamheten
- löneprocessen
- rekryteringsprocessen

Pågående granskning

- Granskning av krishantering i Göteborgs Stad.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är: Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammantera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Grefab Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Johan Abrahamsson och Tore Svensson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- systematiskt arbetsmiljöarbete.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Styrelsen ska även löpande följa upp bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) anger hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas. Enligt föreskriften ansvarar arbetsgivare för att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.

Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4) beskriver vad som ska göras inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av föreskriften framgår att arbetsgivaren ska se till att chefer och arbetsledare har kunskaper om hur man förebygger och hanterar dels ohälsosam arbetsbelastning, dels kränkande särbehandling. Förutsättningar ska också ges för att omsätta dessa kunskaper i praktiken. Vidare framgår av föreskriften att arbetsgivaren ska ha dokumenterade mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön med ändamålet att främja hälsa och öka organisationens förmåga att motverka ohälsa.

I Göteborgs Stads policy framgår betydelsen av att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö. I policyn anges att arbetsmiljöarbetet i staden ska inriktas på att främja hälsa och förebygga ohälsa, även psykosocial ohälsa. Värt att notera är att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter och allmänna råd anger lägsta godtagbara standard och att Göteborgs Stad enligt fullmäktige ska eftersträva högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget bedriver ett systematiskt arbetsmiljöarbete i enlighet med ovan nämnda regelverk.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 96 timmar
- 120 960 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsamportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Gryaab AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Bengt Bivall och Bengt Rundberg.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- projektstyrning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av projektstyrning

Göteborg är motorn i en växande storstadsregion och stora investeringar pågår på stadsutvecklingsområdet. Gryaab renar i dagsläget avloppsvattnet från cirka 800 000 personer samt flera verksamheter och industrier. En växande storstadsregion ställer krav på att bolagets anläggningar för att rena ägarkommunernas avloppsvatten är tillräckligt dimensionerade och att nödvändiga investeringar genomförs. Detta kräver i sin tur att bolaget har fungerande rutiner och arbetsätt för att styra, följa upp och kontrollera sina investeringsprojekt.

Under 2020 beslutades om ett nytt miljötillstånd för Gryaab, som gäller till 2036. Miljötillståndet togs i anspråk 2021. För att klara framtida reningskrav och kapacitetsbehov, efter 2036, har bolaget påbörjat programmet Nya Rya i syfte att utreda, förprojektera och investera i en utbyggnad av anläggningen. Den första fasen, utredning och förstudie, pågår till 2025. Även på kort sikt genomförs dock flera större och mindre investeringar i verksamheten.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget säkerställer en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sina investeringsprojekt.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Gårdstensbostäder AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Bengt-Åke Gellerstedt och Lars-Gunnar Landin.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- fastighetsunderhåll
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av fastighetsunderhåll

De fyra allmännyttiga bostadsbolagen i Göteborgs stad äger tillsammans nästan 75 000 lägenheter. Cirka 80 procent av de bostadsförvaltande bolagens fastigheter är byggda under efterkrigstiden fram till miljonprogrammets slut. Att vårda och förvalta dessa tillgångar är en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning i staden.

För de fyra bostadsbolagen framgår av ägardirektiven att deras huvudsakliga uppgift är att förvalta och utveckla bostäder. Moderbolaget ställer krav på följsamhet mot koncernens gemensamma riktlinje för varsam renovering, men tillåter olika tillvägagångssätt vid implementering av densamma. Enligt riktlinjen ska hyresgäster involveras i en dialog i samband med upprustning och ombyggnad.

Lekmannarevisorerna har senast år 2009 granskat huruvida bolagen har en tillfredsställande underhållsprocess. I denna granskning var bedömningen att bolagen höll en hög kvalitet i sin underhållsprocess. Ett förbättringsområde var långsiktigheten i underhållsplaneringen, vilket borde utvecklas för att kunna göra adekvata bedömningar om det kommande underhållsbehovet för koncernen som helhet. Ett av de övergripande mål som kommunfullmäktige fastställt för Framtidenkoncernen 2021 är en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser. Underhållskostnaderna är en av de största kostnadsposterna för de allmännyttiga bostadsbolagen. Det krävs ett ändamålsenligt uppföljningsarbete och rapportering för en god kontroll över kostnadsutvecklingen och dess effekter i verksamheten. Mot denna bakgrund är syftet med årets granskning att bedöma om Gårdstensbostäder bedriver ett fastighetsunderhåll som är förenligt med koncernens riktlinje för varsam renovering och god ekonomisk hushållning.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- uthyrningsprocessen

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Josephine Massie

telefon: 031-368 07 02

e-post: josephine.massie@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 141 120 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanna-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborg & Co AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Birgitta Adler och Lars-Gunnar Landin.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål
- hantering av avtal och överenskommelser
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av ägarstyrning mot kommunfullmäktiges mål

Ändamålet med Göteborgs Stads bolag är att tillsammans med stadens övriga verksamheter skapa nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Göteborg & Co AB har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen med utgångspunkt i bland annat Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och kommunfullmäktiges budget. Ägarstyrningen ska innebära att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs.

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål för samtliga nämnder och styrelser. Budgetbeslutet innehåller också mål och inriktning specifikt för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. Respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. De övergripande verksamhetsmålen ska tillsammans de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsernas verksamhetsplaner.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges övergripande mål för klustret.

Granskning av hantering av avtal och överenskommelser

Göteborg & Co har i uppdrag att besluta om större och strategiskt betydelsefulla evenemang och ansvarar för prioriteringen av avsatta medel för evenemangsverksamheten. Bolaget ska i nära samverkan med berörda kommunala aktörer besluta om principer för värvning och genomförande av evenemang. Bolaget ska också svara för en aktiv ledning, samordning och uppföljning av evenemangsverksamheten när det gäller affärsrelationer, marknadsföring och därtill kopplade eventuella sponsringsaktiviteter.

Uppdraget innebär att bolaget träffar överenskommelser och avtal både inom Göteborgs Stad och med externa aktörer. Avtalen och överenskommelserna medför ömsesidiga åtaganden där parterna förbinder sig att utföra vissa prestationer för att syftet med avtalet ska uppnås. För att försäkra sig om att avtal och överenskommelser följs behövs ett systematiskt arbete och ändamålsenliga rutiner.

Granskningens syfte är att bedöma om det finns en ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa följsamhet mot de avtal och överenskommelser som bolaget slutit.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanna-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: Mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanna-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborg Energi AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Christina Rogestam och Tom Heyman.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förnyelse och underhåll av elnät
- förnyelse och underhåll av fjärrvärmenät
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Inom ramen för årets grundläggande granskning vill lekmannarevisorerna i år särskilt följa styrelsens arbete med upprätthållandet av en tillräcklig kapacitet i elnäten.

Granskning av förnyelse och underhåll av el- och fjärrvärmenät

Årets granskning är inriktad på förnyelse- och underhållsarbetet inom el- och fjärrvärmenäten.

Enligt ellag (1997:857) ansvarar ett företag som bedriver nätverksamhet för att dess ledningsnät är säkert, tillförlitligt och effektivt och för att det på lång sikt kan uppfylla rimliga krav på överföring av el.

Göteborgs Energi står inför stora investeringar under de närmaste åren, samtidigt som det finns ett stort behov av förnyelse och underhåll avseende de befintliga anläggningarna. Det är viktigt med en god förnyelseplanering och strategiskt underhållsarbete av fjärrvärme- och elnäten ur flera aspekter. Det handlar exempelvis om att skapa förutsättningar för hög leveranssäkerhet, att upprätthålla en hög effektivitet i systemen ur ekonomisk synvinkel samt att överlag förvalta koncernens investeringar. Det finns också viktiga miljö- och arbetsmiljöaspekter i att förnya och underhålla näten på ett ändamålsenligt sätt.

Viktiga utgångspunkter för förnyelse- och underhållsarbetet finns även i fullmäktiges ägardirektiv till koncerns bolag, i stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning, samt i stadens riktlinjer för intern styrning och kontroll.

Syftet med vår granskning är att pröva ändamålsenligheten i arbetet med förnyelse och underhåll av el- och fjärrvärmenäten inom koncernen.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik eller i rekommendationer så följer vi upp granskningen. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- styrning av investeringsprojekt
- upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader
- inköp och upphandling
- personsäkerhet
- uppförandekod och etiska riktlinjer
- offentlighet och sekretess

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör bolaget:

- Informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär
- Krishantering i Göteborgs Stad

I samband med att granskningarna inleddes har bolaget informerats.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 400 timmar
- 504 000kr

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återraportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborg Energi AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Christina Rogestam och Tom Heyman.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- förnyelse och underhåll av elnät
- förnyelse och underhåll av fjärrvärmenät
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Inom ramen för årets grundläggande granskning vill lekmannarevisorerna i år särskilt följa styrelsens arbete med upprätthållandet av en tillräcklig kapacitet i elnäten.

Granskning av förnyelse och underhåll av el- och fjärrvärmenät

Årets granskning är inriktad på förnyelse- och underhållsarbetet inom el- och fjärrvärmenäten.

Enligt ellag (1997:857) ansvarar ett företag som bedriver nätverksamhet för att dess ledningsnät är säkert, tillförlitligt och effektivt och för att det på lång sikt kan uppfylla rimliga krav på överföring av el.

Göteborgs Energi står inför stora investeringar under de närmaste åren, samtidigt som det finns ett stort behov av förnyelse och underhåll avseende de befintliga anläggningarna. Det är viktigt med en god förnyelseplanering och strategiskt underhållsarbete av fjärrvärme- och elnäten ur flera aspekter. Det handlar exempelvis om att skapa förutsättningar för hög leveranssäkerhet, att upprätthålla en hög effektivitet i systemen ur ekonomisk synvinkel samt att överlag förvalta koncernens investeringar. Det finns också viktiga miljö- och arbetsmiljöaspekter i att förnya och underhålla näten på ett ändamålsenligt sätt.

Viktiga utgångspunkter för förnyelse- och underhållsarbetet finns även i fullmäktiges ägardirektiv till koncerns bolag, i stadens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning, samt i stadens riktlinjer för intern styrning och kontroll.

Syftet med vår granskning är att pröva ändamålsenligheten i arbetet med förnyelse och underhåll av el- och fjärrvärmenäten inom koncernen.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik eller i rekommendationer så följer vi upp granskningen. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- styrning av investeringsprojekt
- upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader
- inköp och upphandling
- personsäkerhet
- uppförandekod och etiska riktlinjer
- offentlighet och sekretess

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutade granskningar som berör bolaget:

- Informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär
- Krishantering i Göteborgs Stad

I samband med att granskningarna inleddes har bolaget informerats.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekman-revisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekman-revisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Carina Carresjö

telefon: 031-368 07 31

e-post: carina.carresjo@stadsrevisionen.goteborg.se

Cecilia Ribeiro Goncalves

telefon: 031-368 07 06

e-post: cecilia.ribeiro.goncalves@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 400 timmar
- 504 000kr

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återraportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Hamn AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Erik Fristedt och Bernt Helin.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR
- följsamhet fullmäktiges program för attraktiv arbetsgivare.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året och vi kommer bland annat att följa bolagets arbete med utveckling av logistikfastigheter

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

(Distripoint), hamnordning och hamnföreskrifter samt granska följsamhet gentemot ägardirektivets avkastningskrav.

Granskning av följsamhet dataskyddsförordningen - GDPR

Dataskyddsförordningen trädde i kraft i maj år 2018 och syftar till enskilds rätt till skydd av personuppgifter. En personuppgift är varje upplysning som avser en identifierad eller identifierbar fysisk person. Förordningen gäller i princip för all automatiserad behandling av personuppgifter och i vissa fall även manuell behandling av personuppgifter.

Dataskyddsförordningen gäller i stort sett inom all slags verksamhet exempelvis myndigheter, organisationer, företag och föreningar. Den som behandlar personuppgifter är antingen personuppgiftsansvarig eller personuppgiftsbiträde. Personuppgiftsansvarig är den som bestämmer för vilka ändamål uppgifter ska behandlas och hur behandlingen ska gå till. Personuppgiftsbiträde är den som behandlar personuppgifter för den personuppgiftsansvariges räkning. Tillsyn av personuppgiftsansvarigas och personuppgiftsbiträdes behandling av personuppgifter och efterlevnad av dataskyddsförordningen sker genom Integritetsskyddsmyndighetens försorg.

Dataskyddsförordningen gäller för Göteborgs Stads nämnder och styrelser och deras verksamheter. Och som offentligt organ ska Göteborgs Stad utse dataskyddsombud vars uppgift är att kontrollera att dataskyddsförordningen följs inom verksamheten genom att bland annat utföra kontroller och informationsinsatser. Göteborgs Stads dataskyddsombud är organisatoriskt placerade på Intraservice och dess dataskyddsenhet.

Styrelsen är i dataskyddsförordningens mening personuppgiftsansvarig vilket innebär att de har ett ansvar för bland annat hur behandlingen av personuppgifter ska utföras, det vill säga att arbetets organisering med funktioner och relevanta rutiner och processer är sådan att dataskyddsförordningens bestämmelser efterlevs.

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa följsamhet mot dataskyddsförordningen vad gäller verksamhetens organisatoriska förutsättningar för att bedriva ett kontinuerligt dataskyddsarbete. Fokus i granskningen för att fullgöra kraven om skydd av personuppgifter i förordningen kommer att vara verksamhetens dataskyddsorganisation, definierade funktioner/ansvarsområden, rapporteringsvägar för berörda funktioner, avsatta resurser för dataskyddsarbetet, samarbetet med dataskyddsombud samt åtgärder för omhändertagande av eventuella rekommendationer från dataskyddsombudet.

Granskning av följsamhet gentemot fullmäktiges program för attraktiv arbetsgivare

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019 - 2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare. Och för att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete; Dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld. I årets budget är också ett av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål att Göteborgs Stad ska vara en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Vidare anger fullmäktige, i riktlinje för arbetsmiljö, att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och dess innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborg Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget följer fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare genom att granska följsamhet gentemot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö, diskrimineringslagen, fullmäktiges policy och riktlinje för arbetsmiljö samt fullmäktiges budget för verksamhetsåret 2021.

Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör bolaget:

- granskning av informationssäkerhet i system av samhällsviktig karaktär.

I samband med att granskningen inleddes har bolaget informerats.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanna-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 201 600 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



**Göteborgs
Stad**



**VÄSTRA
GÖTALANDSREGIONEN**
REVISIONSENHETEN

Göteborgs Spårvägar AB Granskningsplan för 2021

2021-04-28

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Granskningsinriktning

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- granskning av bolagets arbete med banunderhåll.
- granskning av bolagets IT-miljö.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

Granskning av banunderhåll

Den spårbana som Göteborgs Spårvägar AB trafikerar ägs av Göteborgs Stad, med Trafiknämnden som ansvarig nämnd. Ansvaret för banunderhåll ligger primärt på Trafiknämnden. Banunderhållet utförs av Infrastruktur och driftsäkerhet, som är en enhet inom Göteborgs Spårvägar AB. Göteborgs

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

spårvägar utför banunderhållet på uppdrag av Trafiknämnden. Detta regleras i avtal mellan parterna. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets arbete. Eventuella brister vad gäller banunderhåll kan medföra olika verksamhetsrisker, både för Göteborgs Stad och för bolaget. Granskningens syfte är till att bedöma om bolagets arbete med banunderhåll är ändamålsenligt och om det sker i enlighet med gällande avtal mellan Trafikkontoret och Göteborgs Spårvägar AB. Granskningen sker delvis samordnat med Stadsrevisionens granskning av Trafiknämnden 2021.

Granskning av bolagets IT-miljö

Göteborgs Spårvägar AB har genomgått en omfattande organisationsförändring och reformagenda för sina kärnprocesser och som en del av detta har bolaget bytt ut eller utvecklat sin IT-miljö. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets process för omställning av IT-miljön. Risk finns för att bolaget styrning och kontroll av IT-miljön är bristande med avseende på gällande lagstiftning och regelverk. Granskningen syftar till att bedöma bolagets arbete med att säkerställa en ändamålsenligt IT-miljö följer gällande lagar, regelverk eller gällande policy.

Granskning av bolagets arbete med riskanalys

Bolaget har att hantera flera väsentliga risker för att kunna bedriva en ändamålsenlig verksamhet. Bolaget styrning av verksamhet måste genomsyras av en god riskmedvetenhet. Av det skälet är bolagets arbete med riskanalyser en väsentlig förutsättning för att kunna forma en ändamålsenlig styrning och kontroll av bolagets verksamhet. Lekmannarevisorerna avser att granska bolagets arbete med riskanalys. Syftet är att bedöma om bolagets arbete med riskanalys är ändamålsenlig för en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekman-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser under året. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska

kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor och vid revisionsenheten, Västra Götalandsregionen.

Sakkunniga biträden är:

Pär Linden, Göteborg Stads revisionskontor
Telefon: 031-368 07 17
E-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Kristoffer Lundqvist, Västra Götalandsregionens revisionsenhet
Telefon: 0700-85 25 18
E-post: kristoffer.lundqvist@vgregion.se

Västra Götalandsregionens revisionsenhet fakturerar inte någon kostnad till bolaget för revisionen. Göteborgs Stads revisionskontor fakturerar bolaget för revisionskostnad enligt nedan. Planerad tidsåtgång är 160 timmar till en kostnad av 201 600 kronor. Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet prövas i en oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen Göteborgs Stad

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen

Revisionsenheten Västra Götalandsregionen

**Postadress: Västra Götalandsregionen Revisionsenheten, Regionens Hus,
462 80 Vänersborg**

Besöksadress: Regionens Hus, våning 13, Bergslagsgatan 2, Göteborg

Växeltelen: 010-441 00 00

revision@vgregion.se

www.vgregion.se



Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Vivi-Ann Nilsson och Monika Bandi.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- avyttringen av dotterbolagen GS Buss AB och GS Trafikantservice AB
- bolagets framtida roll efter avyttring av helägda dotterbolag

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av avyttringen av GS Buss AB och GS Trafikantservice AB

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB har i uppdrag att avyttra sina båda helägda dotterbolag GS Buss AB och GS Trafikantservice. Denna process inleddes under 2020 och förväntas sannolikt leda till ett avslut under 2021.

GS Buss AB har ett trafikavtal med Västtrafik som löper ut i juni 2022. GS Buss AB har för avsikt att delta i upphandlingen av nytt trafikavtal för perioden efter att nuvarande avtal löper ut. Framgång i denna upphandling bedöms av bolaget vara en förutsättning för försäljningen av bolaget. Skulle GS Buss AB bli utan trafikavtal efter juni 2022 är det osäkert om en försäljning och en fortsatt drift av bolaget är möjlig. Lekmannarevisorerna har för avsikt att följa denna process och i granskningen, beroende på utfallet, bedöma hur bolaget hanterar de olika scenarier som kan bli följden av olika tänkbara utfall.

En konsekvens berör personalansvaret i samband med en försäljning respektive i samband med en eventuell avveckling av bolaget. Lekmannarevisorerna avser att följa hur bolaget hanterar personalansvar och driftansvar fram till en försäljning dotterbolagen eller alternativt, om en avveckling av bolaget blir aktuell, hur bolaget hanterar det ansvar som då följer.

Granskning av bolagets framtida roll efter avyttring av helägda dotterbolag

I ägardialogen med Göteborgs Stadshus AB har Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB uppmärksammat frågan om bolagets roll och uppdrag i en situation där inga helägda bolag kvarstår och enbart stadens andel av det delägda Göteborgs Spårvägar AB återstår. Lekmannarevisorerna har för avsikt att följa frågan i årets granskning.

På grund av den generella osäkerhet som rör pågående försäljningsprocess, upphandling av trafikavtal och fortsatt uppdrag, kommer årets granskning att delvis utformas successivt mot bakgrund av utvecklingen under året.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Pär Lindén

telefon: 070-761 20 81

e-post: par.linden@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammantera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmanarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stads Leasing AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Bengt-Åke Gellerstedt och Hans-Göran Gustafsson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- följsamhet fullmäktiges program attraktiv arbetsgivare
- avtalsuppföljning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av följsamhet mot fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare

I fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare 2019-2023 är ett av målen att ha ett hållbart arbetsliv där verksamhet och hälsa utvecklas. Grunden för att främja hälsa och förebygga ohälsa är det systematiska arbetsmiljöarbetet med delaktighet från medarbetare. Och för att nå målet med hållbart arbetsliv är en strategi att förbättra och förenkla arbetsmiljöarbetet genom att dels öka utrymmet för hälsofrämjande arbetsmiljöarbete; Dels genom att arbeta systematiskt givet lagar, föreskrifter och riktlinjer och förebygga kränkningar, trakasserier och diskriminering, samt främja en trygg och säker arbetsplats fri från hot och våld. I årets budget är också ett av fullmäktiges övergripande verksamhetsmål att Göteborgs Stad ska vara en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor. Vidare anger fullmäktige, i riktlinje för arbetsmiljö, att lagar och Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt diskrimineringslagen och dess innehåll anger lägsta godtagbara standard. Därmed menar fullmäktige att Göteborg Stad eftersträvar högre standard än minimikraven för god arbetsmiljö.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget följer fullmäktiges program för attraktiva arbetsgivare genom att granska följsamhet gentemot Arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö, diskrimineringslagen, fullmäktiges policy och riktlinje för arbetsmiljö samt fullmäktiges budget för verksamhetsåret 2021.

Granskning av avtalsuppföljning

Offentliga upphandlingar omfattar stora ekonomiska värden och kan därför utgöra en av de mest sårbara verksamheterna avseende risken för oegentligheter såsom exempelvis osund konkurrens inom offentlig förvaltning. Genom en väl fungerande avtalsuppföljning kan exempelvis upphandlande myndigheter säkerställa att leverantörer följer de avtal som ingåtts och att exempelvis överfakturerings inte förekommer, menar Konkurrensverket.² I deras rapport framgår dock att det råder en brist på avtalsuppföljning hos upphandlande myndigheter.

Enligt fullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling ska avtal och leverantörer följas upp. Styrelsen ska löpande följa upp egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden. Detta gäller även avtal som ingåtts genom avrop på ramavtal. Omfattningen av uppföljningen ska anpassas till kontraktets värde och övriga förhållanden. Vidare ska styrelsen löpande följa upp bolagets inköp för att säkerställa att regelverket följs, det vill säga lagbestämmelser såsom exempelvis lagen om offentlig upphandling samt även fullmäktiges andra styrdokument som exempelvis riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll. Fullmäktige betonar också att det är den operativa

² Konkurrensverket Rapport 2020:1 Korruption och osund konkurrens i offentlig upphandling.

nivån som ansvarar för att uppföljningen av inköpen håller den kvalitet som har upphandlats. Det framgår också i fullmäktiges handlingsplan för att stärka inköps- och beställarkompetensen år 2021, det vill säga att styrelsen ska följa upp leverantörer och avtal, samt att leveransen motsvarar beställningen.

Risken med bristande avtalsuppföljning kan få allvarliga konsekvenser för såväl den upphandlande myndighetens som andra parter som berörs av avtalen i fråga, menar Upphandlingsmyndigheten.³ Bristande avtalsuppföljning kan dels påverka den upphandlande verksamhetens arbete med att nå uppsatta verksamhetsmål och driva en effektiv utveckling under avtalsperioden. Bristande avtalsuppföljning kan dels leda till osund konkurrens om delar av avtalet kan åsidosättas genom exempelvis att leveranser inte sker enligt avtal – kostnader kan öka med högre priser och sämre leveransvillkor kan tillämpas. Vidare kan en leverantör vinna en upphandling på felaktiga grunder eftersom en leverantör kan vara medveten om den bristande avtalsuppföljningen och därmed sätta ett för lågt pris i sitt anbud. Bristande avtalsuppföljning kan också leda till att tredje part, exempelvis brukare, drabbas om leverantören inte följde de villkor som fastställs i avtalet.

Syftet är att granska styrelsens avtalsuppföljning med avseende på kvalitet i varor och tjänster samt leverantörers seriositet. Som grund för bedömning av en ändamålsenlig avtalsuppföljning kommer Upphandlingsmyndighetens vägledning för avtalsförvaltning att tillämpas.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget vidtagit med anledning av den rekommendation som lämnats till bolaget inom följande område:

- inköp och upphandling.

I samband med den uppföljande granskningen kommer vi bland annat att fokusera följsamhet gentemot fullmäktiges attestregler.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanna-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

³ Upphandlingsmyndighetens, Avtalsförvaltning vägledning nr 2 2016.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Susanne Grandin

telefon: 031-368 07 16

e-post: Susanne.Grandin@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna har rätt att delta på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stads Parkerings AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Lars-Ola Dahlqvist och Erik Fristedt.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- underhållsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av underhållsprocessen

Av kommunfullmäktiges budget framgår vikten av att staden har en långsiktig och kostnadseffektiv förvaltning av special- och strategiska fastigheter. Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att bolaget har en ändamålsenlig organisation och rutiner för underhåll av fastigheter, så att fastigheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga värde kan behållas och utvecklas. Ett underhållsbehov förenat med planering för kommande investeringar i nybyggnation kräver även en tydlig strategi i balans med finansiella mål.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande underhållsprocess. I granskningen belyses bolagets systematik avseende planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- inköp och upphandling
- resor i tjänsten

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 128 timmar
- 161 280 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stadshus AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Sven R. Andersson och Vivi-Ann Nilsson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- statsstödsreglerna
- god ekonomisk hushållning
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av bolagets följsamhet mot statsstödsreglerna

Begreppet statsstöd har utvecklats genom EU-domstolens rättspraxis och avses när det offentliga stödjer en verksamhet med offentliga medel. Reglerna för statsstöd finns i artiklarna 107–109 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF), men även i nationell lag som kopplar till dessa artiklar.²

Prövning av statsstöd sker mot fyra kriterier. Bedöms samtliga kriterier vara uppfyllda utgör åtgärden ett stöd i regelverkets mening och stödet är som huvudregel förbjudet. För att stöd ska vara tillåtet måste det antingen godkännas i förväg av EU-kommissionen eller omfattas av något av vissa undantag. Vid ett otillåtet statsstöd kan kommissionen besluta att medlemsstaten ska kräva tillbaka stödet med ränta från stödmottagaren. Detta gäller även om det leder till att mottagaren hamnar i en sådan situation att den sedan går i konkurs. Om kommissionen beslutar att återkräva stödet och detta beslut inte följs av medlemsstaten kan kommissionen väcka talan inför EU-domstolen. Medlemsstaten riskerar att fällas för fördragsbrott med höga böter som följd om medlemsstaten inte rättar sig efter beslutet. Svensk domstol kan pröva om en åtgärd utgör ett statsstöd som skulle ha anmälts till kommissionen.

I en förstudie³ har revisorerna uppmärksammat att värdeöverföringar som sker inom stadshuskoncernen kan teoretiskt sett utgöra statsstöd om dessa fyra kriterierna för detta är uppfyllda. Lekmannarevisorerna för Göteborgs Stadshus AB har därför bedömt att området är väsentligt att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma Göteborgs Stadshus AB:s följsamhet mot statsstödsreglerna.

Granskning av styrning mot mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta gäller även för de av kommunen helägda och delägda bolagen.⁴ Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning anger att stadens nämnder och styrelser måste förhålla sig till denna riktlinje så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling samt en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.⁵

Stadsrevisionen har vid flera tillfällen noterat att kommunfullmäktiges budget saknar såväl finansiella mål som verksamhetsmål. Detta har omöjliggjort för

² Lag om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler (SFS 2013:388).

³ Förstudie – om vissa kommunalrättsliga begrepp och värdeöverföringar från allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag m.m. 2021-02-02-

⁴ Kommunallagen 11 kap. 1§ och 10 kap. 2-6 §§.

⁵ KF 2013-11-07 §21 Dnr 0984/13, reviderad KF 2019-09-12 § 29, gällande från och med 2020 och tills vidare.

revisorerna att uttala sig om huruvida stadens resultat, som det beskrivs i delårs- och årsrapporter, är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Genom att utveckla former för ägarstyrning, finansiell samordning, ägardialoger och ägarstöd utövar Stadshus stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen. Ägarstyrningen innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. Vidare ska ägarstyrningen utgå från ett hela stadenperspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.

Lekmannarevisorerna har uppmärksammat god ekonomisk hushållning som ett angeläget område att granska.

Syftet med granskningen är att bedöma Göteborgs Stadshus AB:s styrning mot mål för god ekonomisk hushållning.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av rekommendationer som lämnats inom ramen för den grundläggande granskningen.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁶ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisor vid Göteborg Stads revisionskontor.

⁶ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Yrkesrevisor är:

Lisa Nöjd

telefon: 031-368 07 26

e-post: lisa.nojd@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 141 120 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammantera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Göteborgs Stadsteater AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Birgitta Adler och Susanne Zetterberg Jensen.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning mot kommunfullmäktiges mål
- rekryteringsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

Ändamålet med Göteborgs Stads bolag är att tillsammans med stadens övriga verksamheter skapa nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Göteborgs Stadsteater AB ansvarar² för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål för samtliga nämnder och styrelser. Budgetbeslutet innehåller också mål och inriktning specifikt för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. Respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. De övergripande verksamhetsmålen ska tillsammans de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsernas verksamhetsplaner.

Styrelsen ska³ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Granskning av rekryteringsprocessen

Vem som rekryteras till en ledig tjänst eller ett uppdrag är ett viktigt beslut för verksamheten och det är också viktigt att bolaget hanterar de som söker jobb hos Göteborg Stad på ett professionellt och rättvist sätt.

Göteborgs Stad har en dokumenterade manualer för rekryteringsprocessen som stöd i arbetet och de syftar till att rekrytera rätt kompetens på ett professionellt och kommunikativt sätt. Rekryteringsprocessen ska också stödja Göteborgs Stads policy för arbetsmiljö, medarbetarskap och chefskap i policyns intentioner om hur arbetsmiljö och arbetsvillkor formas.

Syftet med granskningen är att bedöma om bolaget har en god styrning och uppföljning av rekryteringsprocessen.

² Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning. Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12, §31

³ Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Dnr: 2016-09-08, §17

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- informationssäkerhet

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 141 120 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Förvaltnings AB Göteborgs Lokaler Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Johan Abrahamsson och Hans-Göran Gustafsson.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- inköp och upphandling
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av inköp och upphandling

Inköp och upphandling som genomförs av stadens verksamheter regleras av lag (2016:1145) om offentlig upphandling (LOU) och fullmäktiges beslutade riktlinjer på området. Inköp och upphandling är en förtroendekänslig verksamhet och bristande följsamhet mot bestämmelser i lag och fullmäktiges riktlinjer kan leda till ökad risk för minskat förtroende för den kommunala verksamheten. Enligt lagen om offentlig upphandling kan brister i följsamhet även leda till skadestånd och/eller upphandlingsskadeavgift vid otillåten direktupphandling. I enlighet med riktlinjen för inköp och upphandling är stadens verksamheter skyldiga att använda sig av upphandlade ramavtal vid anskaffning av varor eller tjänster.

När direktupphandlingar genomförs ska konkurrens tillvaratas. Bland annat ska direktupphandlingar som överstiger ett visst belopp dokumenteras och skriftligt avtal/överenskommelse upprättas. Styrelsen ska även löpande följa upp bolagets egna avtal för att säkerställa att villkor i avtalen följs under hela avtalsperioden.

Syftet med granskningen är att bedöma bolagets följsamhet mot lag och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Anders Olsson

telefon: 031-368 07 10

e-post: anders.olsson@stadsrevisionen.goteborg.se

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 112 timmar
- 141 120 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna har möjlighet att närvara på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Higab AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Sven R Andersson och Torbjörn Rigemar.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- underhållsprocessen
- hantering av felanmälningar och synpunkter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av underhållsprocessen

Av kommunfullmäktiges budget framgår vikten av att staden har en långsiktig och kostnadseffektiv förvaltning av special- och strategiska fastigheter. Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att bolaget har en ändamålsenlig organisation och rutiner för underhåll av fastigheter, så att fastigheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga värde kan behållas och utvecklas. Ett underhållsbehov förenat med planering för kommande investeringar i nybyggnation kräver även en tydlig strategi i balans med finansiella mål.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande underhållsprocess. I granskningen belyses bolagets systematik avseende planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser.

Granskning av hanteringen av felanmälningar och synpunkter

För att nå bolagets målsättning inom kundperspektivet är det bland annat viktigt med en systematisk hantering av felanmälningar och övriga synpunkter. Rutiner för hur bolaget ska ta emot och handlägga felanmälningar och synpunkter ökar förutsättningarna för att hanteringen blir systematisk och likvärdig oavsett hur och av vem de lämnas samt vem som tar emot dem. En synpunkt kan vara klagomål, förslag till förändring, en fråga eller beröm.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har en ändamålsenlig hantering av felanmälningar och synpunkter.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- intern styrning och kontroll
- systematiskt arbetsmiljöarbete

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmanna-revisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 201 600 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återsammanföra iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekman-revisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Liseberg AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Gun Cederborg och Lars-Gunnar Landin.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- styrning mot kommunfullmäktiges mål
- säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av styrning mot kommunfullmäktiges mål

Ändamålet med Göteborgs Stads bolag är att tillsammans med stadens övriga verksamheter skapa nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Liseberg AB ansvarar² för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.

I ”Budget 2021 Göteborgs Stad” har kommunfullmäktige beslutat om övergripande verksamhetsmål för samtliga nämnder och styrelser. Budgetbeslutet innehåller också mål och inriktning specifikt för bolagen inom turism, kultur och evenemangsklustret. Respektive styrelse beslutar om lämpliga indikatorer för att nå de specifika målen. De övergripande verksamhetsmålen ska tillsammans med de specifika målen ligga till grund för nämnders och styrelsernas verksamhetsplaner.

Styrelsen ska³ kontinuerligt få en uppföljning av den egna verksamheten dels utifrån kommunfullmäktiges vision, förhållningssätt, kommunfullmäktiges mål och uppdrag, dels utifrån egna verksamhetsmål. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till de mål och inriktningar samt uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i det egna budgetbeslutet.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig styrning och uppföljning av fullmäktiges mål.

Granskning av säkerhetsarbete för bolagets åkattraktioner

Säkerhetsfrågorna är väsentliga för bolaget och styrs utöver Säkerhetspolicyn för Göteborgs stad, av lagar och förordningar såsom Ordningslag (1993:1617) och Rikspolisstyrelsens förordning (1993:1634) om besiktning av tivolianordningar men även av andra styrande föreskrifter och riktlinjer.

Enligt bolaget finns det skriftliga instruktioner för drift och säkerhet för samtliga åkattraktioner. Vidare kontrolleras varje åkattraktion dagligen och har ett dokumenterat kontrollprogram och fortlöpande underhåll. Underhållet är uppdelat på dagligt, veckovist, månadsvist och årligt underhåll.

Det är viktigt att åkattraktionerna kontrolleras/besiktas enligt dokumenterat kontrollprogram samt att åkattraktionerna får löpande underhåll enligt bestämda tidsintervall.

² Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, Dnr: 0517/19, kommunfullmäktige 2019-09-12, §31

³ Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Dnr: 2016-09-08, §17

Det är också viktigt att personalen som ansvarar för åkattraktionerna har lämplig utbildning samt att personalens arbetsscheman följs.

Granskningens syfte är att bedöma om bolaget har en tillräcklig kontroll och uppföljning av säkerhetsarbetet för bolagets åkattraktioner..

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- grundläggande granskning
- förebyggande arbete mot oegentligheter
- ärendeberedning och beslutsunderlag
- informationssäkerhet
- upphandling och inköp
- resor i tjänsten

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.⁴ Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor.

Yrkesrevisorer är:

Mia van Hoewijk

telefon: 031-368 07 40

e-post: mia.van.hoewijk@stadsrevisionen.goteborg.se

Stefan Elmgren-Warberg

telefon: 031-368 07 29

e-post: stefan.elmgren-warberg@stadsrevisionen.goteborg.se

⁴ Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 252 000 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Renova AB

Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Vivi-Ann Nilsson och Bengt Rundberg.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- personsäkerhet
- hantering av felanmälningar och synpunkter
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av personsäkerhet

Enligt Arbetsmiljöverkets föreskrift avseende åtgärder mot våld och hot i arbetsmiljön (AFS 1993:2) ska arbetsgivaren utreda de risker för våld eller hot om våld som kan finnas i arbetet samt vidta de åtgärder som kan föranledas av utredningen.

Även Göteborgs Stads säkerhetspolicy omfattar nämndernas och bolagens personsäkerhetsarbete. I Göteborgs Stads riktlinje för personsäkerhet preciseras policyn närmare för att skapa en för staden gemensam syn på säkerhetsarbetet före, under och efter en händelse med inslag av hot och/eller våld.

Enligt riktlinjen ska personsäkerhetsarbetet bedrivas inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta innebär bland annat att regelbundna riskbedömningar, avseende hot och våld, ska genomföras och dokumenteras och att inträffade händelser, latent hot och rutiner ska följas upp. Vidare ska nämnderna och bolagen upprätta handlingsplaner för hur befintliga rutiner kan förbättras och risker minimeras. Särskilt utsatta verksamheter ska vid behov ta fram anpassade regler och rutiner.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget bedriver ett personsäkerhetsarbete i enlighet med gällande regelverk.

Granskning av hantering av felanmälningar och synpunkter

Renova AB utför direkttilldelade uppdrag åt sina ägarkommuner, bland annat insamling av hushållsavfall i flertalet av dessa. Om sophämtningen har uteblivit eller om hushållen har andra frågor om avfallet ska de vända sig till respektive kommun, som har kvar ansvaret för verksamheten. Det innebär att bolaget som utförare måste säkerställa en systematisk hantering av felanmälningar och övriga synpunkter från kommunerna som avfallshuvudmän. Rutiner för hur bolaget ska ta emot och handlägga felanmälningar och synpunkter ökar förutsättningarna för att hanteringen ska bli systematisk och likvärdig.

En systematisk hantering av felanmälningar och synpunkter är självklart även viktigt inom Renovakoncernens konkurrensutsatta delar. Det kan bland annat bidra till god kundnöjdhet och förbättringar av verksamheten. En synpunkt kan bestå av klagomål, förslag till förändring, en fråga eller beröm.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en ändamålsenlig hantering av felanmälningar och synpunkter.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- systemet för styrning, uppföljning och kontroll
- inköp och upphandling
- offentlighet och sekretess
- resor i tjänsten.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Magnus Braxenholm

telefon: 031-368 07 37

e-post: magnus.braxenholm@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 200 timmar
- 252 000 kronor.

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Störningsjouren i Göteborg AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Gun Cederborg och Stefan Dahlén.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Inom bolaget finns ett antal verksamhetsfordon som används av flera av de anställda i deras arbete. Med anledning av att användningen av verksamhetsfordon är ett förtroendekänsligt område är det viktigt att bolaget har en ändamålsenlig styrning och kontroll. Detta gäller även hanteringen av och rutinen för inköp av drivmedel.

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen har ändamålsenliga rutiner och en tillräcklig intern kontroll avseende användningen av verksamhetsfordon samt inköp av drivmedel.

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Jesper Wigh

telefon: 031-368 07 33

e-post: jesper.wigh@stadsrevisionen.goteborg.se

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 80 timmar
- 100 800 kronor

Fakturering sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorerers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen



Älvstranden Utveckling AB Granskningsplan för 2021

2021-04-20

Granskningsplan för 2021

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionsred kräver.¹ Uppdraget regleras i aktiebolagslagens kapitel 10 och kommunallagens kapitel 12.

Lekmannarevisorer är Sven R Andersson och Lars-Ola Dahlqvist.

Granskningsinriktning

Stadsrevisionens revisionsplan för år 2021 är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, bolagen och nämnderna. Bolagets granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys av bolagets verksamhet, erfarenheter från tidigare års granskning och på en dialog med bolagets auktoriserade revisor.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att vi behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen vid större förändringar.

Nedan redogör vi för de områden som ingår i årets granskning.

Granskning av verksamheten

Årets granskning av bolagets verksamhet omfattar:

- grundläggande granskning
- underhållsprocessen
- uppföljande granskning.

Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett underlag, för att översiktligt kunna bedöma styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning samt interna kontroll. Den grundläggande granskningen ska också bidra till att rikta uppmärksamheten mot områden i verksamheten, som i förlängningen kan generera bidrag till förbättring och utveckling. Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

¹ God revisionsred fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner

Granskning av underhållsprocessen

Av kommunfullmäktiges budget framgår vikten av att staden har en långsiktig och kostnadseffektiv förvaltning av special- och strategiska fastigheter. Att vårda och förvalta stadens tillgångar är även en viktig del av att upprätthålla god ekonomisk hushållning. Det är därför viktigt att bolaget har en ändamålsenlig organisation och rutiner för underhåll av fastigheter, så att fastigheternas ekonomiska och verksamhetsmässiga värde kan behållas och utvecklas. Ett underhållsbehov förenat med planering för kommande investeringar i nybyggnation kräver även en tydlig strategi i balans med finansiella mål.

Granskningen syftar till att bedöma om bolaget har en tillfredsställande underhållsprocess. I granskningen belyses bolagets systematik avseende planering, prioritering, genomförande och uppföljning av underhållsinsatser.

Uppföljande granskning

När en granskning resulterar i kritik följer vi upp granskningen. Även rekommendationer följer vi som regel upp. Vi kommer under året att följa upp vilka åtgärder bolaget har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har lämnats till bolaget inom följande områden:

- inköp och upphandling
- leverantörs- och avtalsuppföljning

Tillkommande granskning

Utöver den granskning som beskrivs i granskningsplanen kan lekmannarevisorerna under året besluta om ytterligare granskningsinsatser. Vi informerar styrelsen om sådan granskning blir aktuell.

Bemanning och fakturering

Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorerna biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att granskningen ska kunna genomföras enligt god revisionssed.² Lekmannarevisorerna biträds i granskningen av yrkesrevisorer vid Göteborg Stads revisionskontor. Yrkesrevisor är:

Laila Värnestig

telefon: 031-368 07 22

e-post: laila.varnestig@stadsrevisionen.goteborg.se

² Kommunallagen 12 kap. 8 §

Planerad tidsåtgång och kostnad:

- 160 timmar
- 201 600 kronor.

Fakturerings sker tre gånger per år; inför delårs- och årsboksluten.

Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt stadsrevisionens oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom bolaget. Detta sker både muntligt och skriftligt.

Avrapportering

Resultatet från årets granskning av bolaget avrapporteras till styrelsen och årsstämman.

Lekmannarevisorerna redovisar mer utförligt resultatet från årets granskning i en granskningsredogörelse, som skickas till bolaget i samband med styrelsens möte då årsredovisningen behandlas.

Lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn deltar vid samma styrelsemöte för att återrapportera iakttagelser och bedömningar från årets granskning. Bolaget kallar lekmannarevisorerna och yrkesrevisorn.

Årsstämma

Lekmannarevisorerna lämnar efter varje räkenskapsår en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skickas till bolaget senast tre veckor före årsstämman.

Lekmannarevisorerna deltar på årsstämman. Bolaget kallar lekmannarevisorerna till årsstämman.

Stadsrevisionen

Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg

Besöksadress: Stora Badhusgatan 6

Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00

stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se

www.goteborg.se/stadsrevisionen